Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Институт бизнеса и делового администрирования

Факультет международного бизнеса и делового администрирования

УТВЕРЖДЕНА
решением Ученого совета ИБДА
Протокол от «08» сентября 2016 г.
№ 4

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.23 Финансовый анализ и управленческий учет

38.03.02 Менеджмент

Международный менеджмент

Бакалавр

Очная форма обучения

Год набора – 2017

Москва, 2016

Автор(ы)–составитель(и):

Пилевина Елена Владимировна

Заведующий кафедрой количественных методов в менеджменте ИБДА, д.э.н., проф. Чеканский А.Н.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы……... 4

2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы……. 5

3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий и структура дисциплины…….. 5

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине…….. 10

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины……. 38

6. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля), ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине…….. 46

7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)…… 46

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина **Б1.Б.23 Финансовый анализ и управленческий учет** обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	ПК-14.1	Изучение основных принципов и стандартов финансового учета, овладение навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции	**Код этапа освоения компетенции**	**Результаты обучения**
Умение анализировать количественные и качественные показатели деятельности организации	ПК-14.1	на уровне знаний - основные понятия финансового анализа и управленческого учета; - состав, содержание и назначение основных форм финансовой отчетности; - общие правила проведения финансового анализа; - общие правила организации и ведения управленческого учета
		на уровне умений - читать и правильно интерпретировать отраженную в отчетности организации информацию об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах; - составлять отчет о движении денежных средств организации; - квалифицированно анализировать информацию основных форм финансовой отчетности - определить безубыточный объем производства

		на уровне навыков - проводить вертикальный и горизонтальный анализ; - проводить коэффициентный анализ; - проводить сравнительный и трендовый анализ; - калькулировать себестоимость продукции различными методами

2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы.

Объем дисциплины

Учебным планом для дисциплины **Б1.Б.23 Финансовый анализ и управленческий учет** установлено:

- трудоемкость дисциплины– 3 з.е.,
- контактная работа с преподавателем – 48 часов, в том числе 24 часа – лекции, 24 часа – практические занятия;
- самостоятельная работа – 24 часа.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина **Б1.Б.23 Финансовый анализ и управленческий учет**, предназначена для студентов 2-го курса, изучается в 4 семестре.

Дисциплина реализуется после изучения следующих дисциплин:

- Финансовый учет (3 семестр),
- Налоги и налогообложение (3 семестр).

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

3. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий и структура дисциплины

(очная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточ-ной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Финансовая отчетность как объект финансового анализа	**8**	2		2	2	2	О
Тема 2	Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах – основные источник информации о финансовом положении компании и результатах ее деятельности	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 3	Отчет о движении денежных средств – важнейший источник информации о платежеспособности организации	**8**	2		2	2	2	О, Т, К

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточ-ной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 4	Предмет и метод финансового анализа. Основные направления и методы анализа финансовой отчетности	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 5	Анализ ликвидности, платежеспособности и деловой активности компании	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 6	Анализ финансовой устойчивости, рентабельности и рыночной привлекательности компании	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 7	Сущность, цели и задачи управленческого учета. Классификация и поведение затрат	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 8	Методы учета затрат (по полным и по переменным затратам)	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 9	Анализ затраты-объем-прибыль	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 10	Релевантный подход в управлении	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 11	Калькулирование себестоимости продукции. Позаказный и попроцессный (попередельный) методы калькулирования себестоимости продукции	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Тема 12	Функциональный и нормативный методы калькулирования себестоимости продукции	**8**	2		2	2	2	О, Т, К
Промежуточная аттестация								**экзамен**
	Всего:	**108**	**24**		**24**		**24**	**36**

Примечание:
** – формы текущего контроля успеваемости:*
Опрос (О)
Контрольная работа (К)
Тестирование (Т)

Содержание дисциплины

Тема 1. Финансовая отчетность как объект финансового анализа

Информационное обеспечение управленческих решений. Понятие финансового учета, его роль и значение для финансового анализа. Финансовая отчетность – определение, элементы финансовой отчетности. Логика структурирования отчетных данных. Состав финансовой отчетности: зарубежная и российская практика. Аудиторское заключение и его значение для финансового анализа. Регулирование финансовой отчетности. Стандарты финансового учета (РСБУ, МСФО, ГААП), их сходства и различия, влияние на финансовую отчетность. Основные принципы финансового учета, их роль и значение для интерпретации финансовой отчетности. Финансовая отчетность в контексте интересов пользователей.

Тема 2. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах – основные источник информации о финансовом положении компании и результатах ее деятельности

Определение, характеристика баланса. Балансовое равенство. Структура баланса, изменение структуры при применении различных стандартов финансового учета. Актив и пассив баланса – разделы баланса, экономическая интерпретация его основных статей. Вертикальная и горизонтальная форма баланса. Оценка имущества и обязательств в балансе. Влияние способов оценки на балансовые показатели. Понятие чистых активов. Значение баланса для финансового анализа.

Определение, характеристика отчета о финансовых результатах. Методы построения отчета. Значение метода построения отчета для финансового анализа. Влияние применения различных стандартов учета (РСБУ, МСФО, ГААП) на отчет о финансовых результатах. Структура отчета. Доходы и расходы, связанные с текущей деятельностью и прочие доходы и расходы. Элементы отчета о финансовых результатах, их экономическая интерпретация. Основные показатели прибыли (валовая, операционная, доналоговая, чистая); дополнительные показатели прибыли (NOPAT, OIBDA, EBT, EBIT, EBITDA) и их экономическая интерпретация. Суть и назначение справочной информации в отчете о финансовых результатах.

Тема 3. Отчет о движении денежных средств – важнейший источник информации о платежеспособности организации

Деятельность компании и денежные потоки, значение потоков денежных средств. Определение, характеристика отчета о движении денежных средств. Проблемы изучения денежных потоков. Структура отчета. Текущая (операционная), инвестиционная и финансовая деятельность – понятие и экономический смысл. Элементы отчета о движении денежных средств – краткая характеристика. Соотношение денежных потоков – проблемы интерпретации. Определение суммы денежных средств в результате хозяйственной деятельности, методы построения отчета о движении денежных средств. Влияние применения различных стандартов учета (РСБУ, МСФО, ГААП) на применение прямого метода построения отчета. Косвенный метод построения отчета о движении денежных средств. Показатели Free Cash Flow, OPEX, CAPEX.

Тема 4. Предмет и метод финансового анализа. Основные направления и методы анализа финансовой отчетности

Понятие и сущность финансового анализа. Цели и задачи финансового анализа. Предпосылки финансового анализа. Виды финансового анализа: вертикальный, горизонтальный, трендовый, сравнительный и коэффициентный анализ. Основные инструменты и методы финансового анализа. Методика проведения финансового анализа. Сбор информации и подготовка ее к анализу. Сопоставимость финансовой информации. Этапы финансового анализа. Составление агрегированной отчетности. Чтение и экспресс-анализ финансовой отчетности. Углубленный анализ отчетности. Формулирование выводов и подготовка письменного заключения о проведенном финансовом анализе.

Особенности, цели и задачи анализа баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств. Вертикальный и горизонтальный анализ отчетности. Основные направления и методы анализа баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств. Показатели прибыли, наиболее часто используемые в финансовом анализе. Особенности денежных потоков, их соотношение. Графическое отображение результатов горизонтального и вертикального анализа.

Тема 5. Анализ ликвидности, платежеспособности и деловой активности компании

Понятия ликвидности и платежеспособности. Значение ликвидности. Работающий капитал: недостатки данного показателя. Коэффициенты маневренности работающего капитала; текущей, срочной и абсолютной ликвидности: интерпретация, нормативные значения. Показатель интервала: назначение, варианты расчета.

Понятие деловой активности, его экономический смысл. Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости): оборачиваемость запасов, дебиторов и кредиторов: интерпретация, определение оптимальных значений данных показателей. Коэффициенты фондоотдачи и ресурсоотдачи – интерпретация, отличие от остальных коэффициентов оборачиваемости. Оборачиваемость в днях: интерпретация показателей, определение оптимальных значений срока складирования запасов, предоставления отсрочки платежа покупателям и т.п.

Тема 6. Анализ финансовой устойчивости, рентабельности и рыночной привлекательности компании

Понятие финансовой устойчивости компании. Оценка финансовой устойчивости: цели и направления анализа. Оценка структуры баланса: коэффициент покрытия долгосрочных активов – интерпретация, варианты расчета; коэффициент покрытия долгосрочных активов и запасов – суть показателя. Оценка структуры источников финансирования: логика расчета коэффициентов финансовой независимости, концентрации заемных средств, долговой нагрузки собственного капитала. Финансовый рычаг – показатель модели финансирования компании: методика расчета, экономический смысл. Оценка способности поддержания сложившейся структуры баланса: задачи; методика расчета коэффициентов покрытия процентов, обслуживания долга, долговой нагрузки; экономическая трактовка рассмотренных показателей.

Рентабельность – показатель эффективности деятельности компании. Логика расчета показателей рентабельности, ее экономический смысл. Направления анализа рентабельности. Оценка рентабельности инвестиций (капитала): коэффициенты общей рентабельности, рентабельности активов, собственного и вложенного капитала, их интерпретация и оптимальные значения. Рентабельность продаж – модель ценообразования. Оценка рентабельности продаж: маржа операционной, чистой и валовой прибыли в выручке – методика расчета показателей и их экономическая трактовка. Факторный анализ рентабельности (формула Дюпона), его назначение и экономический смысл.

Рыночная активность – показатель привлекательности компании для инвесторов. Ограничения в применении данного направления финансового анализа. Показатели прибыли на акцию, ценности акции, дивидендной доходности акции, котировки акции – методика расчета и интерпретация.

Тема 7. Сущность, цели и задачи управленческого учета. Классификация и поведение затрат

Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета. Место управленческого учета в системе управления компанией. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Объекты, методы и принципы управленческого учета. Организационные аспекты учета.

Понятие затрат, расходов и издержек для целей управленческого учета. Производственные затраты и расходы периода. Цели и задачи классификации затрат предприятия. Классификация затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов; для принятия решений и планирования; для контроля и регулирования.

Классификация и характеристика затрат: по экономической роли в процессе производства, по способу включения в себестоимость продукции, по отношению к объему производства, по оперативности учета и др.

Тема 8. Методы учета затрат (по полным и по переменным затратам)

Сущность, понятие себестоимости, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом. Себестоимость продукции и себестоимость единицы продукции. Производственные затраты за период и себестоимость произведенной продукции за период. Операционные расходы: коммерческие и общехозяйственные расходы. Отчет о себестоимости произведенной продукции и отчет о финансовых результатах. Производственная, полная себестоимость, варианты ее формирования.

Метод учета полных затрат и метод учета переменных затрат («директ-костинг»), их преимущества и недостатки, роль в принятии управленческих решений. Влияние метода учета затрат на величину производственной себестоимости, оценки запасов и финансовых результатов деятельности компании. Отчет о финансовых результатах при маржинальном подходе. Бухгалтерский и управленческий отчет о финансовых результатах организации. Влияние метода учета затрат на величину производственной себестоимости, оценки запасов и величину прибыли от реализации продукции. Приростной анализ в принятии решений.

Тема 9. Анализ затраты-объем-прибыль

Поведение затрат, затраты постоянные, переменные, полупеременные. Понятие уровня релевантности и поведение затрат. Производственная мощность: теоретическая, практическая, нормальная. Анализ соотношения «затраты – объем – прибыль» (CVP – analysis). Критическая точка – точка безубыточности. Исходные предпосылки анализа критической точки. Использование анализа критической точки при планировании объема производства, прибыли, цены на продукцию. Маржа безопасности и коэффициент операционного рычага: суть, значение, экономическая интерпретация показателей.

Тема 10. Релевантный подход в управлении

Модели принятия решений. Релевантный подход в управлении. Релевантные доходы и релевантные затраты. Альтернативные затраты. Релевантность прошлых периодов. Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях: определение объема производства, специальные заказы, определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора, решения по прекращению деятельности неприбыльного сегмента, решения типа «купить или произвести».

Тема 11. Калькулирование себестоимости продукции. Позаказный и попроцессный (попередельный) методы калькулирования себестоимости продукции

Проблемы распределения общих затрат по видам деятельности, отдельным продуктам и услугам, центрам ответственности. Отнесение общепроизводственных расходов на производственные подразделения, на единицы готовой продукции. Распределение затрат обслуживающих подразделений. Особенности выбора базы распределения в различных видах деятельности.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Сфера применения, основные характеристики. Проблемы исчисления затрат по отдельным заказам. Не полностью или излишне списанные общепроизводственные расходы.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Сфера и особенности применения. Основные характеристики метода. Расчет условного объема,

производства. Определение себестоимости продукции методом усреднения и методом ФИФО, исходные предпосылки этих методов.

Тема 12. Функциональный и нормативный методы калькулирования себестоимости продукции

Сравнительный анализ методов калькулирования. Функциональный метод учета затрат (ABC метод), основные положения. Понятие видов деятельности, пула затрат, носителя (драйвера) затрат. Основные этапы применения функционального метода учета затрат для калькулирования себестоимости.

Сущность системы нормативного учета затрат, основные цели ее внедрения. Сравнение системы нормативного учета в России и системы «стандарт-кост» на Западе. Понятие нормативных затрат, принципы их определения. Классификация нормативов. Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции, работ, услуг.

Анализ отклонений как средство контроля затрат. Использование гибкого бюджета в анализе отклонений для оценки фактически достигнутых результатов. Определение отклонений прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

4.1.1. В ходе реализации дисциплины **Б1.Б.23 Финансовый анализ и управленческий учет** используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Финансовая отчетность как объект финансового анализа	О
Тема 2. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах – основные источник информации о финансовом положении компании и результатах ее деятельности	О, Т, К
Тема 3. Отчет о движении денежных средств – важнейший источник информации о платежеспособности организации	О, Т, К
Тема 4. Предмет и метод финансового анализа. Основные направления и методы анализа финансовой отчетности	О, Т, К
Тема 5. Анализ ликвидности, платежеспособности и деловой активности компании	О, Т, К
Тема 6. Анализ финансовой устойчивости, рентабельности и рыночной привлекательности компании	О, Т, К
Тема 7. Сущность, цели и задачи управленческого учета. Классификация и поведение затрат	О, Т, К
Тема 8. Методы учета затрат (по полным и по переменным затратам)	О, Т, К
Тема 9. Анализ затраты-объем-прибыль	О, Т, К
Тема 10. Релевантный подход в управлении	О, Т, К
Тема 11. Калькулирование себестоимости продукции. Позаказный и попроцессный (попередельный) методы калькулирования себестоимости продукции	О, Т, К

Тема 12. Функциональный и нормативный методы калькулирования себестоимости продукции	О, Т, К

4.1.2. Экзамен проводится в письменной форме.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Типовые оценочные материалы по теме 1

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Почему финансовая отчетность рассматривается как основной источник информации для анализа?
2. Что такое финансовая отчетность компании? Перечислите основные элементы, из которых она состоит.
3. Раскройте состав финансовой отчетности в соответствии с российской и зарубежной практикой ее составления и представления.
4. Что такое аудиторское заключение? Оцените его значение для финансового анализа.
5. Дайте характеристику системы регулирования финансового учета и отчетности.
6. Сравните российские и международные стандарты финансовой отчетности, опишите их сходства и различия.
7. Как влияет на финансовую отчетность методологическая основа, закрепленная в различных стандартах финансовой отчетности?
8. Перечислите основные принципы финансового учета, оцените их роль и значение для интерпретации финансовой отчетности.
9. Охарактеризуйте приоритетные информационные потребности основных групп пользователей финансовой отчетности компании.
10. Охарактеризуйте преимущества финансовой отчетности перед другими источниками информации о компании.

Типовые оценочные материалы по теме 2

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Дайте определение бухгалтерского баланса. Чем объясняется балансовое равенство?
2. Что отражается в активе баланса? Поясните экономический смысл деления активов на оборотные и внеоборотные.
3. Что отражается в пассиве баланса? Что такое капитал, какова его экономическая трактовка? С какой целью обязательства делятся на долгосрочные и краткосрочные?
4. Чем отличается вертикальная форма баланса от горизонтальной?
5. Назовите основные способы оценки балансовых показателей. Как способ оценки влияет на экономическую трактовку балансовых показателей?
6. Дайте определение чистых активов. Какова экономическая суть данного показателя?
7. Дайте определение финансового результата.
8. Перечислите методы построения отчета о финансовых результатах. Какой из них лучше с аналитической точки зрения?
9. Какова структура отчета о финансовых результатах? Поясните экономический смысл деления доходов и расходов на связанные с текущей деятельностью и прочие. Что отражает справочная информация отчета о финансовых результатах?
10. В чем значение баланса и отчета о финансовых результатах для финансового анализа?

Тест

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Соблюдение какого из равенств обязательно при составлении баланса:
   а) равенство оборотных активов и краткосрочных обязательств;
   б) равенство внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
   в) равенство итогов актива и пассива баланса;
   г) равенство собственного и заемного капитала.
2. Отчет о финансовых результатах:
   а) характеризует финансовое положение организации;
   б) отражает процесс формирования финансового результата;
   в) показывает потоки денежных средств по видам деятельности;
   г) а + б.
3. Управленческие расходы представляют собой:
   а) расходы, связанные с организацией деятельности компании;
   б) расходы, необходимые для организации сбыта продукции;
   в) штрафы, пени, неустойки к уплате;
   г) б + в.

<u>Задание</u>

Определите (отметьте «галочкой»), к какому разделу соответствующего отчета относятся нижеперечисленные статьи:

№	Статьи отчетности	Бухгалтерский баланс					ОФР	
		ВА	ОА	СК	ДО	КО	ОД	П
1	Задолженность покупателей							
2	Доход от продажи собственной продукции							
3	Станки, машины и оборудование							
4	Запатентованное изобретение							
5	Задолженность по долгосрочному займу							
6	Канцелярские товары							
7	Задолженность по выплате дивидендов							
8	Деловая репутация							
9	Расходы на обслуживание банковского счета							
10	Собственные размещенные обыкновенные акции							

Условные обозначения:
ВА – внеоборотные активы;
ОА – оборотные активы;
СК – собственный капитал (капитал и резервы);
ДО – долгосрочные обязательства;
КО – краткосрочные обязательства;
ОФР – отчет о финансовых результатах;
ОД – основная деятельность;
П – прочие доходы и расходы

Типовые оценочные материалы по теме 3

<u>Вопросы для подготовки и обсуждения:</u>

1. С какой целью составляется отчет о движении денежных средств?
2. Опишите структуру отчета о движении денежных средств.
3. Поясните экономический смысл разделения денежных потоков на текущую (операционную), инвестиционную и финансовую деятельность.
4. Поясните, каким образом строится отчет о движении денежных средств при применении прямого метода.
5. В чем отличие прямого метода построения отчета о движении денежных средств при применении различных стандартов финансового учета (РСБУ и МСФО)?
6. Поясните, каким образом строится отчет о движении денежных средств при применении косвенного метода.
7. Каким должно быть соотношение денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности?
8. Что такое свободный денежный поток (Free Cash Flow)? Что характеризует данный показатель?
9. Дайте определение показателей OPEX и CAPEX. Каков их экономический смысл?
10. Каково значение отчета о движении денежных средств для финансового анализа?

<u>Тест</u>

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. При составлении отчета о движении денежных средств под текущей деятельностью понимается:
   а) деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций;
   б) деятельность, для которой создана компания и которая приносит основной доход;
   в) деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств компании;
   г) деятельность, для которой создана компания и которая указана в учредительных документах.
2. Денежные потоки от текущих операций включают:
   а) поступления денежных средств от продажи внеоборотных активов;
   б) поступления денежных средств от выпуска акций или иных акционерных инструментов;
   в) денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;
   г) денежные ссуды, предоставленные другим компаниям, и поступления денежных средств, связанные с погашением таких ссуд.
3. К денежному оттоку, связанному с инвестиционной деятельностью, относятся:
   а) выплаты штрафных санкций в бюджет;

б) выплаты дивидендов акционерам;
в) денежные средства, направленные на приобретение облигаций;
г) денежные средства, направленные на возврат банковских кредитов.

Задание

Составить отчет о движении денежных средств компании IBS на основе баланса и отчета о финансовых результатах (первый раздел отчета составить косвенным методом).

БАЛАНС на 31.12.20Х1 и 31.12.20Х2 (в тыс. руб.)

АКТИВ			**ПАССИВ**		
Наименования статей	**Сумма, тыс. руб.**		**Наименования статей**	**Сумма, тыс. руб.**	
	31.12.Х1	**31.12.Х2**		**31.12.Х1**	**31.12.Х2**
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**		
Основные средства	687,00	825,00	Уставный капитал	397,00	476,00
			Нераспределенная прибыль	243,00	292,00
ИТОГО по разделу I	**687,00**	**825,00**	**ИТОГО по разделу III**	**640,00**	**768,00**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			**IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
Запасы	181,00	134,00	Заемные средства	51,00	68,00
Покупатели	74,00	88,00	**ИТОГО по разделу IV**	**51,00**	**68,00**
Финансовые вложения	186,00	223,00	**V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
Денежные средства	35,00	126,00	Поставщики	374,00	484,00
			Налоги	98,00	76,00
ИТОГО по разделу II	**476,00**	**571,00**	**ИТОГО по разделу V**	**472,00**	**560,00**
БАЛАНС	**1 163,00**	**1 396,00**	**БАЛАНС**	**1 163,00**	**1 396,00**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 20Х1 И 20Х2 годы (в тыс. руб.)

Наименование показателя	**20Х1 год**	**20Х2 год**
Выручка	1 300,00	1 560,00
Себестоимость	(884,00)	(1 061,00)
Валовая прибыль	**416,00**	**499,00**
Коммерческие расходы	(78,00)	(94,00)
Управленческие расходы	(56,00)	(67,00)

Амортизация за период	(84,00)	(100,00)
Прибыль от продаж	**198,00**	**238,00**
Проценты к получению	15,00	43,00
Штрафы к уплате	0,00	(18,00)
Прибыль до налогообложения	**213,00**	**263,00**
Налог на прибыль	(54,00)	(84,00)
Чистая прибыль	**159,00**	**179,00**

Типовые оценочные материалы по теме 4

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Что такое финансовый анализ, в чем его суть? Определите цели и задачи финансового анализа.
2. Перечислите виды финансового анализа и дайте их краткую характеристику.
3. Какие существуют методы финансового анализа?
4. Кратко опишите методику финансового анализа.
5. Какие этапы финансового анализа Вы знаете? В чем их суть?
6. В чем смысл подготовки информации к анализу?
7. Как влияет сопоставимость информации на проведение финансового анализа?
8. Что такое агрегированная отчетность и для чего она составляется?
9. Что такое экспресс-анализ финансовой отчетности?
10. С какой целью проводится агрегирование финансовой отчетности? Опишите процедуру агрегирования.
11. Назовите основную цель экспресс-анализа финансовой отчетности. Опишите методику его проведения.
12. Перечислите особенности баланса, которые необходимо принимать во внимание при его анализе. Назовите цель анализа активов и пассивов баланса.
13. Перечислите особенности отчета о финансовых результатах, которые необходимо принимать во внимание при его анализе. Назовите цель анализа отчета о финансовых результатах.
14. Какие показатели принимается за базу при вертикальном анализе баланса и отчета о финансовых результатах?
15. Перечислите особенности отчета о движении денежных средств, которые необходимо принимать во внимание при его анализе. Назовите цель анализа отчета о движении денежных средств.
16. Какие показатели принимаются за базу при горизонтальном анализе финансовой отчетности?

Тест

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Минимальный объем информации для анализа включает:
   а) отчетность анализируемой компании;

б) отчетность других компаний (для сравнения);
в) информация органов государственной статистики или отраслевые обзоры;
г) а + б + в.

2. Горизонтальный анализ включает:
   а) составление аналитических таблиц и агрегированных форм отчетности;
   б) расчет показателей структуры финансовых отчетов;
   в) оценку динами изменения статей финансовых отчетов;
   г) расчет финансовых коэффициентов.
3. При вертикальном анализе баланса в качестве базы для сравнения принимается:
   а) итог внеоборотных активов;
   б) итог баланса;
   в) итог оборотных активов;
   г) любой из перечисленных показателей.

<u>Задание</u>

Проведите вертикальный анализ баланса компании IBS и представьте его результаты в графическом виде.

БАЛАНС

компании IBS на 31 декабря 20Х2 – 20Х3 г.г.

млн. евро

АКТИВЫ	**20Х2**	**20Х3**
Денежные средства	5,0	15,0
Покупатели	30,0	45,0
Запасы	80,0	60,0
Основные средства	55,0	85,0
Итого активы	**170,0**	**205,0**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Поставщики	40,0	25,0
Налоги	7,0	10,0
Кредит банка	10,0	50,0
Итого обязательства	**57,0**	**85,0**
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	85,0	80,0
Нераспределенная прибыль	28,0	40,0
Итого капитал	**113,0**	**120,0**

Типовые оценочные материалы по теме 5

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Что такое ликвидность, чем она отличается от платежеспособности?
2. Поясните экономический смысл показателя «работающий капитал» и назовите его недостатки.
3. В чем преимущество коэффициента маневренности работающего капитала по сравнению с показателем работающего капитала?
4. Назовите основные коэффициенты ликвидности, в чем их экономический смысл?
5. Что характеризует показатель интервала?
6. Что такое деловая активность компании, в чем она выражается?
7. Назовите варианты оценки деловой активности компании.
8. Что характеризуют коэффициенты деловой активности?
9. Что отражает оборачиваемость в днях?
10. Какие, с Вашей точки зрения, показатели деловой активности – коэффициенты оборачиваемости или оборачиваемость в днях – лучше характеризуют деловую активность компании? Почему?

Тест

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Анализ ликвидности позволяет сделать вывод о:
   а) эффективности использования ресурсов компании;
   б) стабильности деятельности компании с позиций долгосрочной перспективы;
   в) способности организации расплачиваться по текущим долгам;
   г) размере прибыли на единицу потребляемых ресурсов.
2. Выберите наименее ликвидный актив:
   а) акции, приобретенные в целях контроля;
   б) материалы для производства продукции;
   в) задолженность покупателей;
   г) транспортные средства.
3. Анализ оборачиваемости позволяет сделать вывод о:
   а) эффективности использования ресурсов компании;
   б) стабильности деятельности компании с позиций долгосрочной перспективы;
   в) способности организации расплачиваться по текущим долгам;
   г) размере прибыли на единицу потребляемых ресурсов.

Задание

Исходя из данных финансовой отчетности компании, рассчитайте основные коэффициенты ликвидности и оборачиваемости, сделайте вывод о ликвидности и деловой активности компании.

БАЛАНС на 31.12.20X1 и 31.12.20X2 (в тыс. руб.)

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименования статей	**Сумма, тыс. руб.**	**Наименования статей**	**Сумма, тыс. руб.**

	31.12.X1	31.12.X2		31.12.X1	31.12.X2
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**		
Основные средства	687,00	825,00	Уставный капитал	397,00	476,00
			Нераспределенная прибыль	243,00	292,00
ИТОГО по разделу I	**687,00**	**825,00**	**ИТОГО по разделу III**	**640,00**	**768,00**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			**IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
Запасы	181,00	134,00	Заемные средства	51,00	68,00
Покупатели	74,00	88,00	**ИТОГО по разделу IV**	**51,00**	**68,00**
Финансовые вложения	186,00	223,00	**V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
Денежные средства	35,00	126,00	Поставщики	374,00	484,00
			Налоги	98,00	76,00
ИТОГО по разделу II	**476,00**	**571,00**	**ИТОГО по разделу V**	**472,00**	**560,00**
БАЛАНС	**1 163,00**	**1 396,00**	**БАЛАНС**	**1 163,00**	**1 396,00**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 20X1 И 20X2 годы (в тыс. руб.)

Наименование показателя	20X1 год	20X2 год
Выручка	1 300,00	1 560,00
Себестоимость	(884,00)	(1 061,00)
Валовая прибыль	**416,00**	**499,00**
Коммерческие расходы	(78,00)	(94,00)
Управленческие расходы	(56,00)	(67,00)
Амортизация за период	(84,00)	(100,00)
Прибыль от продаж	**198,00**	**238,00**
Проценты к получению	15,00	43,00
Штрафы к уплате	0,00	(18,00)
Прибыль до налогообложения	**213,00**	**263,00**
Налог на прибыль	(54,00)	(84,00)
Чистая прибыль	**159,00**	**179,00**

Типовые оценочные материалы по теме 6

<u>Вопросы для подготовки и обсуждения:</u>

1. Что называют финансовой устойчивостью компании? Назовите все аспекты оценки финансовой устойчивости.
2. Какие показатели позволяют оценить структуру баланса? Приведите методику их расчета, объясните их экономический смысл.
3. Какие показатели позволяют оценить структуру источников финансирования компании? Приведите методику их расчета, объясните их экономический смысл.
4. Какие показатели позволяют оценить способность компании к поддержанию сложившейся структуры баланса компании? Приведите методику их расчета, объясните их экономический смысл.
5. Что такое финансовый рычаг? Каково назначение данного показателя?
6. Какое из направлений анализа финансовой устойчивости наиболее значимо с Вашей точки зрения? Почему?
7. Что отражают показатели рентабельности? Назовите основные направления анализа рентабельности.
8. Опишите методику оценки рентабельности инвестиций.
9. Для чего проводят анализ рентабельности продаж?
10. Что такое факторный анализ? Назовите цели его проведения.
11. Что такое рыночная активность компании? Какие Вы можете назвать ограничения в применении анализа рыночной активности компании?
12. Какие показатели характеризуют рыночную активность компании? Поясните методику их расчета и экономический смысл.

<u>Тест</u>

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Анализ структуры капитала позволяет сделать вывод о:
   а) эффективности использования ресурсов компании;
   б) стабильности деятельности компании с позиций долгосрочной перспективы;
   в) способности организации расплачиваться по текущим долгам;
   г) размере прибыли на единицу потребляемых ресурсов.
2. Анализ рентабельности позволяет сделать вывод о:
   а) эффективности использования ресурсов компании;
   б) стабильности деятельности компании с позиций долгосрочной перспективы;
   в) способности организации расплачиваться по текущим долгам;
   г) размере прибыли на единицу потребляемых ресурсов.
3. Важнейшим показателем эффективности работы компании является:
   а) рентабельность;
   б) оборачиваемость;
   в) ликвидность;
   г) финансовый рычаг.

<u>Задание</u>

Исходя из данных финансовой отчетности компании, рассчитайте основные коэффициенты финансовой устойчивости и рентабельности, сделайте вывод о финансовой устойчивости и экономической эффективности компании. Оцените рыночную привлекательность компании, если номинал обыкновенной акции составляет 1 руб., рыночная

стоимость на 31.12.20X1 года – 2,5 руб., на 31.12.20X2 года – 3,0 руб. Привилегированных акций компания не эмитировала.

БАЛАНС на 31.12.20X1 и 31.12.20X2 (в тыс. руб.)

АКТИВ			**ПАССИВ**		
Наименования статей	**Сумма, тыс. руб.**		**Наименования статей**	**Сумма, тыс. руб.**	
	31.12.X1	**31.12.X2**		**31.12.X1**	**31.12.X2**
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**		
Основные средства	687,00	825,00	Уставный капитал	397,00	476,00
			Нераспределенная прибыль	243,00	292,00
ИТОГО по разделу I	**687,00**	**825,00**	**ИТОГО по разделу III**	**640,00**	**768,00**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			**IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
Запасы	181,00	134,00	Заемные средства	51,00	68,00
Покупатели	74,00	88,00	**ИТОГО по разделу IV**	**51,00**	**68,00**
Финансовые вложения	186,00	223,00	**V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
Денежные средства	35,00	126,00	Поставщики	374,00	484,00
			Налоги	98,00	76,00
ИТОГО по разделу II	**476,00**	**571,00**	**ИТОГО по разделу V**	**472,00**	**560,00**
БАЛАНС	**1 163,00**	**1 396,00**	**БАЛАНС**	**1 163,00**	**1 396,00**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 20X1 И 20X2 годы (в тыс. руб.)

Наименование показателя	**20X1 год**	**20X2 год**
Выручка	1 300,00	1 560,00
Себестоимость	(884,00)	(1 061,00)
Валовая прибыль	**416,00**	**499,00**
Коммерческие расходы	(78,00)	(94,00)
Управленческие расходы	(56,00)	(67,00)
Амортизация за период	(84,00)	(100,00)
Прибыль от продаж	**198,00**	**238,00**
Проценты к получению	15,00	43,00
Штрафы к уплате	0,00	(18,00)
Прибыль до налогообложения	**213,00**	**263,00**
Налог на прибыль	(54,00)	(84,00)

Чистая прибыль	**159,00**	**179,00**

Типовые оценочные материалы по теме 7

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Что такое управленческий учет? Опишите его особенности.
2. Перечислите основные сходства и различия управленческого и финансового учета.
3. Что такое доходы, расходы, затраты и издержки в управленческом учете?
4. Все ли затраты относятся на себестоимость продукции?
5. Для чего производится классификация затрат предприятия?
6. Определите, каким образом будет отличаться классификация затрат для различных управленческих целей: для определения себестоимости, оценки стоимости запасов; для принятия решений и планирования; для контроля и регулирования.
7. Проведите классификацию затрат и дайте их характеристику по экономической роли затрат в процессе производства.
8. Проведите классификацию затрат и дайте их характеристику по способу включения в себестоимость продукции.
9. Проведите классификацию затрат и дайте их характеристику по отношению к объему производства.
10. Проведите классификацию затрат и дайте их характеристику по оперативности учета.

Тест

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:
   а) внешним пользователям;
   б) внутренним пользователям;
   в) органам исполнительной власти.
2. Периодические расходы состоят из:
   а) коммерческих и управленческих расходов;
   б) производственных затрат, систематически повторяющихся от одного отчетного периода к другому;
   в) общецеховых расходов.
3. По экономической роли в процессе производства затраты делятся на:
   а) прямые и косвенные;
   б) основные и накладные;
   в) переменные и постоянные.

Задание

Проведите классификацию затрат различными способами (по экономической роли в процессе производства; по способу включения в себестоимость продукции; по отношению к объему производства).

Компания «Лучшие окна» занимается изготовлением и установкой стеклопакетов (оконных рам из пластика по индивидуальным заказам). В структуре предприятия несколько служб: цех сборки, отдел установки (его сотрудники работают в квартирах и офисах заказчиков) и администрация (вместе с коммерческой службой). Статьи затрат компании можно сгруппировать следующим образом:

- амортизация производственного оборудования в цехе сборки,
- страхование производственных помещений,
- оконный профиль (пластиковые конструкции для изготовления рам),

- стекло разных наименований,
- заработная плата контролеров цеха сборки и отдела установки,
- заработная плата сотрудников администрации,
- расходы на организацию связи (телефон, интернет, почтовые отправления),
- вознаграждения дизайнерам (роялти) в форме определенного процента от стоимости заказов соответствующих моделей,
- расходы на рекламу,
- заработная плата рабочих цеха сборки и отдела установки,
- амортизация офисного оборудования.

Типовые оценочные материалы по теме 8

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Что себестоимость продукции?
2. Есть ли разница между производственными затратами за период и себестоимостью произведенной продукции за период?
3. В чем разница между коммерческими и управленческими расходами?
4. Опишите общий порядок формирования производственной себестоимости.
5. Опишите общий порядок формирования полной себестоимости.
6. Поясните различия между отчетом о себестоимости произведенной продукции и отчетом о финансовых результатах.
7. Опишите метод учета полных затрат, его преимущества и недостатки.
8. Опишите метод учета переменных затрат («директ-костинг»), его преимущества и недостатки.
9. Какое влияние оказывает выбор метода учета затрат на величину производственной себестоимости?
10. Что такое приростный анализ, в каких случаях его применяют в управленческом учете?

Тест

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Какие из следующих затрат включаются в производственную себестоимость при методе учета полных затрат и не включаются при методе учета переменных затрат:
   а) переменные производственные накладные расходы;
   б) постоянные производственные накладные расходы;
   в) прямые материальные затраты.
2. К переменным затратам относится:
   а) сдельная заработная плата производственных рабочих;
   б) амортизация офисного помещения, начисляемая линейным методом;
   в) затраты на упаковку готовой продукции.
3. Совокупные переменные затраты:
   а) остаются практически неизменными в течение некоторого временного периода;
   б) не зависят от деловой активности организации и всегда имеют постоянною величину;
   в) изменяются в зависимости от уровня деловой активности организации.

Задание

Прямые материальные затраты на изделие составляют 59 136 у.е., прямые трудовые затраты – 76 384 у.е., переменные общепроизводственные расходы – 44 352 у.е., постоянные общепроизводственные расходы – 36 960 у.е. За год было выпущено 24 640 единиц продукции. Незавершенного производства не было ни на начало, ни на конец отчетного периода. Цена продажи единицы изделия составляет 24,50 у.е., переменные коммерческие

расходы на единицу – 4,80 у.е. Постоянные коммерческие расходы за период составляют 48 210 у.е., постоянные административные расходы – 82 430 у.е. Определите себестоимость изделия методом полных и методом переменных затрат. Составьте отчет о финансовых результатах двумя способами.

Типовые оценочные материалы по теме 9

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Какова область применения анализа соотношения «затраты – объем – прибыль»?
2. Перечислите и прокомментируйте основные допущения анализа соотношения «затраты – объем – прибыль».
3. Что такое переменные и постоянные затраты? Дайте их краткую характеристику.
4. Опишите количественный подход к анализу соотношения «затраты – объем – прибыль».
5. Опишите стоимостной подход к анализу соотношения «затраты – объем – прибыль».
6. Опишите графический подход к анализу соотношения «затраты – объем – прибыль».
7. Что такое критическая точка? Что она показывает в количественном и стоимостном выражении?
8. Что такое маржа безопасности? В чем ее экономический смысл?
9. Для чего рассчитывается коэффициент операционного рычага? Как его интерпретировать?
10. Какие решения, связанные с затратами и доходами, принимаются в рамках анализа соотношения «затраты – объем – прибыль»?

Тест

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. На графике безубыточности точка безубыточности находится на пересечении:
   а) графика прибыли и графика себестоимости;
   б) графика постоянных издержек и графика переменных издержек;
   в) **графика выручки и графика себестоимости;**
   г) графика выручки и графика постоянных издержек.
2. Маржинальная прибыль рассчитывается как:
   а) превышение выручки над суммой переменных затрат;
   б) превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами;
   в) превышение выручки над суммой постоянных затрат.
3. Что такое точка безубыточности:
   а) точка, которая означает, что валовой доход от продаж фирмы больше ее валовых издержек;
   б) точка, которая означает, что валовой доход от продаж фирмы равен ее валовым издержкам;
   в) точка, которая означает, что валовой доход от продаж фирмы меньше ее валовых издержек.

Задание

Постоянные затраты производственного предприятия равны 20 000 руб., цена реализации единицы продукции – 50 руб., переменные затраты на единицу продукции – 30 руб. Определите точку безубыточности в данных условиях.

Типовые оценочные материалы по теме 10

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. В каких случаях используется в управлении релевантный подход?

2. Что представляет собой модель принятия управленческого решения при релевантном подходе?
3. Дайте определение релевантных доходов и затрат.
4. Что такое альтернативные затраты?
5. Дайте определение приростных затрат.
6. Каким образом приростный анализ используется в релевантном подходе?
7. Прокомментируйте использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях.
8. Что такое лимитирующий фактор? Приведите примеры лимитирующих факторов.
9. Дайте определение устранимых затрат. Приведите примеры.
10. Можно ли использовать релевантный подход для принятия долгосрочных управленческих решений?

Тест

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Процесс принятия управленческого решения обычно включает в себя:
   а) анализ двух или более альтернатив и выбор наилучшей из них;
   б) выбор действий, которые обеспечивают наибольший объем продаж;
   в) получение внешнего финансирования для проектов;
   г) отбор только двух альтернатив для анализа.
2. Релевантными считаются данные о расходах и доходах:
   а) относящиеся к принимаемому управленческому решению;
   б) относящиеся к текущему периоду времени;
   в) относящиеся к конкретному виду деятельности.
3. В решении по принятию специального заказа будущие постоянные затраты:
   а) являются нерелевантными;
   б) являются обычно релевантными;
   в) могут быть релевантными.

Задание

Компания «Спорт» производит спортивные мячи. Реализация мячей осуществляется через торговую организацию, которой мячи поставляются в упаковке по 1 шт. Компания «Спорт» получила от торговой организации специальный заказ на производство 3 000 мячей с отгрузкой в упаковке по 500 мячей в одном ящике по цене 24,5 руб. за один мяч. Планируемый объем производства без спецзаказа 40 000 мячей. Годовой объем производства текущего года – 41 000 мячей, максимальная производственная мощность – 45 000 мячей. Имеются следующие данные о затратах на производство единицы продукции: основные материалы – 9 руб.; прямые трудозатраты – 6 руб.; общепроизводственные расходы: переменные – 5 руб., постоянные – 40 000 руб.; затраты на упаковку – 3 руб. Затраты на рекламу за год составляют 60 000 руб.; прочие постоянные административные и коммерческие расходы – 120 000 руб. Обычная цена продажи – 40 руб. Суммарные затраты на упаковку в ящики – 3 000 руб. Должна ли компания «Спорт» принять заказ?

Типовые оценочные материалы по теме 11

Вопросы для подготовки и обсуждения:

1. Какова область применения позаказного метода калькулирования себестоимости продукции?
2. Назовите преимущества и ограничения позаказного метода калькулирования себестоимости продукции.
3. Какова область применения попроцессного (попередельного) метода калькулирования себестоимости продукции?

4. Назовите преимущества и ограничения попроцессного (попередельного) метода калькулирования себестоимости продукции.
5. Как рассчитывается условный объем производства при попроцессном методе?
6. Каковы особенности применения метода средней себестоимости при попроцессном калькулировании себестоимости?
7. Каковы особенности применения метода ФИФО при попроцессном калькулировании себестоимости?
8. Как производится оценка готовой продукции и остатков незавершенного производства при применении попроцессного метода калькулирования себестоимости продукции?
9. Назовите общие черты попроцессного и позаказного методов калькулирования себестоимости.
10. В чем состоят основные различия попроцессного и позаказного методов калькулирования себестоимости?

Тест

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. При позаказном калькулировании накладные производственные расходы рассматриваются как:
   а) затраты периода и не относятся на конкретные заказы;
   б) затраты периода и списываются без распределения по конкретным заказам;
   в) списываются с распределением между заказами в результате процедур выбранного метода распределения затрат по определенным этапам.
2. При попередельном методе калькулирования себестоимости заработная плата каждого предела с общепроизводственными расходами по переделу образует:
   а) статью добавленные затраты;
   б) статью материальные затраты;
   в) не образует особой статьи затрат.
3. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:
   а) количество изготовленных изделий каждого вида;
   б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого вида изделия;
   в) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

Задание 1 (позаказный метод калькулирования)

Предприятие должно выполнить два заказа: А и В. Для их выполнения были произведены следующие расходы:

Заказ А: материалы – 17 000 руб., заработная плата рабочих – 15 000 руб., страховые взносы – 4 500 руб., амортизация оборудования – 3 000 руб.

Заказ В: материалы – 11 000 руб., заработная плата рабочих – 13 000 руб., страховые взносы – 3 900 руб., амортизация оборудования – 2 500 руб.

Общепроизводственные расходы составили 23 000 руб., общехозяйственные расходы – 20 000 руб.

В соответствии с учетной политикой предприятия общехозяйственные общепроизводственные расходы распределяются пропорционально прямым расходам.

Определите себестоимость заказов А и В.

Задание 2 (попередельный метод калькулирования)

Производственное предприятие выпускает пластиковые бутылки для розлива газированной воды. Производство состоит из двух переделов: в первом производят преформы, во втором из преформ выдуваются бутылки. Затем их реализуют потребителям. Все исходные материалы для производства бутылок отпускаются в первый передел, добавленные затраты распределяются равномерно. По состоянию на 1 апреля текущего года в незавершенном производстве I передела оказалось 8 500 единиц. Степень завершенности по добавленным затратам – 70% (т.е. работа над преформами завершена только на 70%). Стоимость материалов в незавершенном производстве составила 9 214 руб., добавленных затрат – 7 070 руб. В апреле начато производство 122 600 преформ. Затраты I передела в апреле составили: на основные материалы – 142 862 руб., добавленные затраты 102 757 руб. По состоянию на 1 мая текущего года в незавершенном производстве I передела числилось 6 800 преформ. Степень завершенности по добавленным затратам составила 50%.

Необходимо определить:

1) себестоимость законченных преформ, изготовленных и переданных во второй передел в апреле текущего года;
2) остаток незавершенного производства I по состоянию на 1 мая текущего года.

Типовые оценочные материалы по теме 12

<u>Вопросы для подготовки и обсуждения:</u>

1. В чем заключается роль и значение функционального метода учета затрат в системе управленческого учета?
2. Раскройте суть функционально метода учета затрат и его влияние на процессы калькулирования себестоимости.
3. Объясните основные различия учета затрат в соответствии с традиционными и функциональным методами.
4. Перечислите основные этапы использования функционального метода на предприятии.
5. Что такое драйвер затрат?
6. Каковы основные преимущества функционального метода учета затрат?
7. Назовите основные недостатки и ограничения функционального метода учета затрат.
8. Дайте характеристику нормативного метода учета затрат.
9. Что такое гибкий бюджет? Каково его назначение?
10. Как определяются отклонения затрат от их нормативных величин?

<u>Тест</u>

Выберите все правильные или один наиболее полный вариант ответа.

1. Метод учета затрат на производство, который предполагает своевременное выявление отклонений от действующих норм и учет изменений норм, называется:
   а) позаказный;
   б) попередельный метод;
   в) нормативный.
2. По оперативности учета и контроля за затратами различают следующие методы калькулирования:
   а) попроцессный, попередельный, позаказный;
   б) нормативный метод и система «директ-костинг»
   в) функциональный и «точно в срок».
3. Основной целью системы учета нормативных затрат является:
   а) контроль и управление затратами;
   б) определение критической точки;

в) уменьшение субъективности управленческих решений.

Задание

Компания производит три вида продукции (А, В и С), нормативы затрат по каждому приведены представлены в таблице:

Показатель	Виды продукции		
	А	**В**	**С**
Прямые затраты на материалы (у.е., на ед. продукции)	0,25	0,1	0,05
Количество произведенной продукции, шт.	10 000	20 000	30 000
Часовая ставка оплаты труда, у.е./час	500		
Норма прямого труда на единицу продукции, час	3	4	5
Суммарные производственные накладные расходы, у.е., в том числе: затраты на проведение контроля качества затраты на переналадку оборудования	156 000 000 80 000 000 76 000 000		
Количество заявок на закупку	1 200	1 800	2 000
Количество переналадок	240	260	300

Рассчитайте нормативную себестоимость устройств А, В и С методом АВС.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	ПК-14.1	Изучение основных принципов и стандартов финансового учета, овладение навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

4.3.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-14.1 Изучение основных принципов и стандартов	- понимание влияния принципов и стандартов финансового учета на финансовую отчетность организации;	Обучающийся: - составляет финансовую отчетность организации с учетом влияния на нее принципов и стандартов финансового

финансового учета, овладение навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	- знание методов учета затрат и умение определить безубыточный объем производства; - навыки анализа финансовой отчетности организации и интерпретации его результатов.	учета; - калькулирует себестоимость продукции различными методами; - определяет безубыточный объем производства; - рассчитывает финансовые коэффициенты, анализирует их и делает выводы об имущественном положении и результатах деятельности исследуемой компании.

4.3.3 Типовые контрольные задания или иные материалы (типовые оценочные материалы), необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Пример типового контрольного задания для промежуточной аттестации студентов по дисциплине

Задание 1 (тема 2, оценивается в 5 баллов)

Определите (отметьте «галочкой»), к какому разделу соответствующего отчета относятся нижеперечисленные статьи:

№	Статьи отчетности	Бухгалтерский баланс					ОФР	
		ВА	ОА	СК	ДО	КО	ОД	П
1	Задолженность покупателей							
2	Доход от продажи собственной продукции							
3	Станки, машины и оборудование							
4	Запатентованное изобретение							
5	Задолженность по долгосрочному займу							
6	Канцелярские товары							
7	Задолженность по выплате дивидендов							
8	Деловая репутация							
9	Расходы на обслуживание банковского счета							
10	Собственные размещенные обыкновенные акции							

Условные обозначения:

ВА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы;

СК – собственный капитал (капитал и резервы);

ДО – долгосрочные обязательства;

КО – краткосрочные обязательства;

ОФР – отчет о финансовых результатах;

ОД – основная деятельность;

П – прочие доходы и расходы

<u>Задание 2</u> ***(тема 3, оценивается в 15 баллов)***

Составить отчет о движении денежных средств компании IBS на основе баланса и отчета о финансовых результатах (первый раздел отчета составить косвенным методом).

БАЛАНС на 31.12.20X1 и 31.12.20X2 (в тыс. руб.)

АКТИВ			**ПАССИВ**		
Наименования статей	**Сумма, тыс. руб.**		**Наименования статей**	**Сумма, тыс. руб.**	
	31.12.X1	**31.12.X2**		**31.12.X1**	**31.12.X2**
<u>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</u>			**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**		
Основные средства	687,00	825,00	Уставный капитал	397,00	476,00
			Нераспределенная прибыль	243,00	292,00
ИТОГО по разделу I	**687,00**	**825,00**	**ИТОГО по разделу III**	**640,00**	**768,00**
<u>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</u>			**<u>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>**		
Запасы	181,00	134,00	Заемные средства	51,00	68,00
Покупатели	74,00	88,00	**ИТОГО по разделу IV**	**51,00**	**68,00**
Финансовые вложения	186,00	223,00	**<u>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>**		
Денежные средства	35,00	126,00	Поставщики	374,00	484,00
			Налоги	98,00	76,00
ИТОГО по разделу II	**476,00**	**571,00**	**ИТОГО по разделу V**	**472,00**	**560,00**
<u>БАЛАНС</u>	**1 163,00**	**1 396,00**	**<u>БАЛАНС</u>**	**1 163,00**	**1 396,00**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 20Х1 И 20Х2 годы (в тыс. руб.)

Наименование показателя	**20Х1 год**	**20Х2 год**
Выручка	1 300,00	1 560,00
Себестоимость	(884,00)	(1 061,00)
Валовая прибыль	**416,00**	**499,00**
Коммерческие расходы	(78,00)	(94,00)
Управленческие расходы	(56,00)	(67,00)
Амортизация за период	(84,00)	(100,00)
Прибыль от продаж	**198,00**	**238,00**
Проценты к получению	15,00	43,00
Штрафы к уплате	0,00	(18,00)
Прибыль до налогообложения	**213,00**	**263,00**
Налог на прибыль	(54,00)	(84,00)
Чистая прибыль	**159,00**	**179,00**

<u>Задание 3</u> ***(тема 4, оценивается в 4 балла)***

Проведите вертикальный анализ баланса компании IBS и представьте его результаты в графическом виде.

БАЛАНС

компании IBS на 31 декабря 20Х2 – 20Х3 г.г.

млн. евро

АКТИВЫ	**20Х2**	**20Х3**
Денежные средства	5,0	15,0
Покупатели	30,0	45,0

Запасы	80,0	60,0
Основные средства	55,0	85,0
Итого активы	**170,0**	**205,0**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Поставщики	40,0	25,0
Налоги	7,0	10,0
Кредит банка	10,0	50,0
Итого обязательства	**57,0**	**85,0**
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	85,0	80,0
Нераспределенная прибыль	28,0	40,0
Итого капитал	**113,0**	**120,0**

Задание 4 ***(темы 5, 6; оценивается в 20 баллов)***

БАЛАНС на 31.12.20Х1 и 31.12.20Х2 (в тыс. руб.)

АКТИВ			**ПАССИВ**		
Наименования статей	**Сумма, тыс. руб.**		**Наименования статей**	**Сумма, тыс. руб.**	
	31.12.Х1	**31.12.Х2**		**31.12.Х1**	**31.12.Х2**
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			**III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**		
Основные средства	687,00	825,00	Уставный капитал	397,00	476,00
			Нераспределенная прибыль	243,00	292,00
ИТОГО по разделу I	**687,00**	**825,00**	**ИТОГО по разделу III**	**640,00**	**768,00**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			**IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
Запасы	181,00	134,00	Заемные средства	51,00	68,00
Покупатели	74,00	88,00	**ИТОГО по разделу IV**	**51,00**	**68,00**
Финансовые	186,00	223,00	**V. КРАТКОСРОЧНЫЕ**		

вложения			**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
Денежные средства	35,00	126,00	Поставщики	374,00	484,00
			Налоги	98,00	76,00
ИТОГО по разделу II	**476,00**	**571,00**	**ИТОГО по разделу V**	**472,00**	**560,00**
БАЛАНС	**1 163,00**	**1 396,00**	**БАЛАНС**	**1 163,00**	**1 396,00**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 20Х1 И 20Х2 годы (в тыс. руб.)

Наименование показателя	**20Х1 год**	**20Х2 год**
Выручка	1 300,00	1 560,00
Себестоимость	(884,00)	(1 061,00)
Валовая прибыль	**416,00**	**499,00**
Коммерческие расходы	(78,00)	(94,00)
Управленческие расходы	(56,00)	(67,00)
Амортизация за период	(84,00)	(100,00)
Прибыль от продаж	**198,00**	**238,00**
Проценты к получению	15,00	43,00
Штрафы к уплате	0,00	(18,00)
Прибыль до налогообложения	**213,00**	**263,00**
Налог на прибыль	(54,00)	(84,00)
Чистая прибыль	**159,00**	**179,00**

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции – 100 рублей; привилегированных акций нет. Рыночная цена обыкновенной акции в 20Х2 году составляет 318 руб./акц.

Дополнительная информация:

№	**Основные финансовые показатели компаний на 31.12.20Х2года и за 20Х2 год (в**	**Компания А**	**Компания В**

	тыс. руб.)		
1	Внеоборотные активы	286, 00	230,00
2	Оборотные активы	334,00	820,00
3	Собственный капитал	369,00	340,00
4	Долгосрочные обязательства	40,00	241,00
5	Краткосрочные обязательства	211,00	469,00
6	Количество обыкновенных акций в обращении, тыс. шт. (привилегированных нет)	9,40	6,20
7	Рыночная цена акции (руб./акц.)	48,00	36,00

Исходя из данных финансовой отчетности компании, рассчитайте необходимые для ответов на нижеследующие вопросы основные коэффициенты, сделайте соответствующие выводы. Результаты **выберите/впишите** в соответствующие графы таблицы. Показатели округлять до двух знаков после запятой; количество дней в году – 360. При ответе на вопросы **ОБЯЗАТЕЛЬНО** приводить порядок расчета показателей и формулировать выводы, полученные при проведении расчетов! **ПРИ ОТСУТСТВИИ РАСЧЕТОВ И ПОЯСНЕНИЙ ОТВЕТ НЕ ЗАСЧИТЫВАЕСЯ!**

№	Формулировка вопроса	Варианты ответов		
1	В связи с наступлением срока платежа часть долгосрочного кредита в сумме 50 тыс. руб. переведена в разряд краткосрочной задолженности. Рентабельность собственного капитала	уменьшится	не изменится	увеличится
2	Показатель Capex компании IBS составляет			
3	Общий долг компании в 20X2 году	увеличился	уменьшился	не изменился
4	Результат горизонтального анализа нераспределенной прибыли	+ 20 %	37 %	+ 79 тыс. руб.
5	По результатам вертикального анализа доля управленческих расходов	не изменилась	увеличилась	уменьшилась
6	Ликвидность в общем случае хуже всего у компании	A	B	IBS
7	Отсрочка платежа, предоставляемая покупателям компанией IBS, в 20X2 г.	уменьшилась на 28 дней	не изменилась	
8	Место компании IBS по покрытию долгосрочных активов собственным капиталом и долгосрочными обязательствами	1	2	3
9	Рентабельность инвестированного капитала компании IBS	улучшилась	ухудшилась	не изменилась
10	Самую высокую цену по сравнению с реальной инвесторы готовы платить за акции компании	IBS	A	B

Задание 5 ***(тема 7, оценивается в 3 балла)***

Проведите классификацию затрат различными способами (по экономической роли в процессе производства; по способу включения в себестоимость продукции; по отношению к объему производства).

Компания «Лучшие окна» занимается изготовлением и установкой стеклопакетов (оконных рам из пластика по индивидуальным заказам). В структуре предприятия несколько служб: цех сборки, отдел установки (его сотрудники работают в квартирах и офисах заказчиков) и администрация (вместе с коммерческой службой). Статьи затрат компании можно сгруппировать следующим образом:

- амортизация производственного оборудования в цехе сборки,
- страхование производственных помещений,
- оконный профиль (пластиковые конструкции для изготовления рам),
- стекло разных наименований,
- заработная плата контролеров цеха сборки и отдела установки,
- заработная плата сотрудников администрации,
- расходы на организацию связи (телефон, интернет, почтовые отправления),
- вознаграждения дизайнерам (роялти) в форме определенного процента от стоимости заказов соответствующих моделей,
- расходы на рекламу,
- заработная плата рабочих цеха сборки и отдела установки,
- амортизация офисного оборудования.

Задание 6 (тема 8, оценивается в 10 баллов)

Прямые материальные затраты на изделие составляют 59 136 у.е., прямые трудовые затраты – 76 384 у.е., переменные общепроизводственные расходы – 44 352 у.е., постоянные общепроизводственные расходы – 36 960 у.е. За год было выпущено 24 640 единиц продукции. Незавершенного производства не было ни на начало, ни на конец отчетного периода. Цена продажи единицы изделия составляет 24,50 у.е., переменные коммерческие расходы на единицу – 4,80 у.е. Постоянные коммерческие расходы за период составляют 48 210 у.е., постоянные административные расходы – 82 430 у.е. Определите себестоимость изделия методом полных и методом переменных затрат. Составьте отчет о финансовых результатах двумя способами.

Задание 7 (тема 9, оценивается в 5 баллов)

Постоянные затраты производственного предприятия равны 20 000 руб., цена реализации единицы продукции – 50 руб., переменные затраты на единицу продукции – 30 руб. Определите точку безубыточности в данных условиях.

Задание 8 (тема 10, оценивается 10)

Компания «Спорт» производит спортивные мячи. Реализация мячей осуществляется через торговую организацию, которой мячи поставляются в упаковке по 1 шт. Компания «Спорт» получила от торговой организации специальный заказ на производство 3 000 мячей с отгрузкой в упаковке по 500 мячей в одном ящике по цене 24,5 руб. за один мяч. Планируемый объем производства без спецзаказа 40 000 мячей. Годовой объем производства текущего года – 41 000 мячей, максимальная производственная мощность – 45 000 мячей. Имеются следующие данные о затратах на производство единицы продукции: основные материалы – 9 руб.; прямые трудозатраты – 6 руб.; общепроизводственные расходы:

переменные – 5 руб., постоянные – 40 000 руб.; затраты на упаковку – 3 руб. Затраты на рекламу за год составляют 60 000 руб.; прочие постоянные административные и коммерческие расходы – 120 000 руб. Обычная цена продажи – 40 руб. Суммарные затраты на упаковку в ящики – 3 000 руб. Должна ли компания «Спорт» принять заказ?

Задание 9 (тема 11, позаказный метод калькулирования; оценивается в 8 баллов)

Предприятие должно выполнить два заказа: А и В. Для их выполнения были произведены следующие расходы:

Заказ А: материалы – 17 000 руб., заработная плата рабочих – 15 000 руб., страховые взносы – 4 500 руб., амортизация оборудования – 3 000 руб.

Заказ В: материалы – 11 000 руб., заработная плата рабочих – 13 000 руб., страховые взносы – 3 900 руб., амортизация оборудования – 2 500 руб.

Общепроизводственные расходы составили 23 000 руб., общехозяйственные расходы – 20 000 руб.

В соответствии с учетной политикой предприятия общехозяйственные общепроизводственные расходы распределяются пропорционально прямым расходам.

Определите себестоимость заказов А и В.

Задание 10 (тема 11, попроцессный метод калькулирования; оценивается в 10 баллов)

Производственное предприятие выпускает пластиковые бутылки для розлива газированной воды. Производство состоит из двух переделов: в первом производят преформы, во втором из преформ выдуваются бутылки. Затем их реализуют потребителям. Все исходные материалы для производства бутылок отпускаются в первый передел, добавленные затраты распределяются равномерно. По состоянию на 1 апреля текущего года в незавершенном производстве I передела оказалось 8 500 единиц. Степень завершенности по добавленным затратам – 70% (т.е. работа над преформами завершена только на 70%). Стоимость материалов в незавершенном производстве составила 9 214 руб., добавленных затрат – 7 070 руб. В апреле начато производство 122 600 преформ. Затраты I передела в апреле составили: на основные материалы – 142 862 руб., добавленные затраты 102 757 руб. По состоянию на 1 мая текущего года в незавершенном производстве I передела числилось 6 800 преформ. Степень завершенности по добавленным затратам составила 50%.

Необходимо определить:

3) себестоимость законченных преформ, изготовленных и переданных во второй передел в апреле текущего года;
4) остаток незавершенного производства I по состоянию на 1 мая текущего года.

Задание 11 (тема 12, оценивается в 10 баллов)

Компания производит три вида продукции (А, В и С), нормативы затрат по каждому приведены представлены в таблице:

Показатель	Виды продукции		
	A	**B**	**C**
Прямые затраты на материалы (у.е., на ед. продукции)	0,25	0,1	0,05
Количество произведенной продукции, шт.	10 000	20 000	30 000
Часовая ставка оплаты труда, у.е./час	500		
Норма прямого труда на единицу продукции, час	3	4	5
Суммарные производственные накладные расходы, у.е., в том числе: затраты на проведение контроля качества затраты на переналадку оборудования	156 000 000 80 000 000 76 000 000		
Количество заявок на закупку	1 200	1 800	2 000
Количество переналадок	240	260	300

Рассчитайте нормативную себестоимость устройств A, B и C методом ABC.

Шкала оценивания

Итоговая оценка (максимальное количество баллов)	**Критерии оценивания**
Оценка выставляется путем суммирования баллов, полученных в результате выполнения каждого задания. Максимальная оценка за выполнение работы составляет 100 баллов. При оценке выполнении каждого задания определяется, насколько полно и грамотно обучающийся: 1) составляет финансовую отчетность организации с учетом влияния на нее принципов и стандартов финансового учета; 2) калькулирует себестоимость продукции различными методами; 3) определяет безубыточный объем производства	
5	Задание 1 1) правильный ответ на каждый вопрос – 0,5 балла
15	Задание 2 1) правильное составление каждого раздела отчета о движении денежных средств – 4 балла за раздел; подсчет итоговых сумм по всем разделам – 1 балл; аккуратность и правильность оформления отчета – 2 балла за задание в целом
4	Задание 3 1) графическое изображение результатов анализа – 2 балла; наличие расчетов и комментариев – 1 балл; аккуратность и правильность оформления задания – 1 балл за задание в целом
20	Задание 4 1) правильный ответ на вопрос, подтвержденный расчетами и сопровожденный комментариями – 2 балла за каждый вопрос; ответ,

	не подтвержденный расчетом не засчитывается; если отсутствует комментарий (но расчет произведен), обучающемуся выставляется 1 балл за каждый правильный ответ
16	Задание 5 2) корректное и грамотное проведение классификации затрат предприятия предложенным способом – 3 балла за задание в целом
10	Задание 6 2) определение себестоимости единицы изделия двумя методами – 4 балла (2 балла за каждый метод); составление отчета о финансовых результатах двумя способами – 4 балла (2 балла за каждый способ); аккуратность и правильность оформления задания – 2 балла за задание в целом
5	Задание 7 3) корректный и грамотный расчет критической точки по формуле – 5 балла за задание в целом
6	Задание 8 3) группировка исходных данных и представление их в формате, удобном для применения релевантного подхода – 3 балла; проведение расчетов с использованием маржинального подхода – 4 балла; формулирование выводов о целесообразности принятия того или иного решения – 2 балла; аккуратность и правильность оформления задания – 1 балл за задание в целом
8	Задание 9 2) расчет прямых расходов на каждый продукт/заказ – 3 балла (1,5 балла на за каждый продукт/заказ); правильное распределение косвенных расходов между продуктами/заказами – 3 балла; наличие таблицы расчета себестоимости, аккуратность и правильность оформления задания – 2 балла за задание в целом
10	Задание 10 2) расчет условных единиц продукции – 3 балла; оценка выпущенной продукции 2,5 балла; оценка остатков незавершенного производства – 2,5 балла; наличие таблицы расчета себестоимости, аккуратность и правильность оформления задания – 2 балла за задание в целом
10	Задание 11 2) определение драйверов затрат – 2 балла; расчет ставки распределения – 3 балла; расчет себестоимости продукции – 3 балла; наличие таблицы расчета себестоимости, аккуратность и правильность оформления задания – 2 балла за задание в целом

Перевод баллов в традиционную систему оценки:

Баллы по 100-балльной системе	Пятибалльная система оценки	Система оценивания «зачтено-не зачтено»
85-100 баллов	отлично	зачтено

70-84 баллов	хорошо	зачтено
55-69 баллов	удовлетворительно	зачтено
Менее 55 баллов	неудовлетворительно	незачтено

4.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Экзамен проводится в письменной форме в течение 3 академических часов. Обучающимся разрешается пользоваться калькулятором.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1.Методические рекомендации для подготовки к работе на лекциях

В ходе лекционных занятий студентам следует вести конспект изучаемого материала. Не нужно записывать дословно всю лекцию – конспект представляет собой краткое изложение самого важного и существенного. Особое внимание при конспектировании необходимо обращать на понятийный аппарат, формулы и их интерпретацию, выводы и практические рекомендации. Самое важное (определения, формулы и др.) рекомендуется выделять в тексте (цветными маркерами или ручками) или сопровождать замечаниями («запомнить», «обратить внимание» и т.п.). В рабочих конспектах желательно оставлять поля для пометок из рекомендованной литературы, дополняющих материал лекции. Кроме того, необходимо задавать лектору вопросы с целью уточнения рассматриваемых вопросов, разрешения спорных ситуаций. В процессе изучения дисциплины студент дорабатывает свой конспект лекций, делая в нем соответствующие записи из литературы, предусмотренной учебной программой дисциплины.

5.2. Методические рекомендации для подготовки к семинарам

5.2.1. Общие рекомендации

Подготовка к каждому семинарскому занятию начинается с ознакомления с вопросами для обсуждения, отражающими содержание изучаемой темы. Обдумывание и подготовка ответов на вопросы основывается на проработке текущего материала лекции и изучении рекомендованной программой курса литературы. В результате данной работы студент сможет свободно ответить на теоретические вопросы, рассматриваемые на семинаре, принять участие в коллективном обсуждении изучаемой темы.

Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания (решение задачи), его необходимо выполнить с учетом требований, полученных от преподавателя на семинарском занятии.

5.2.2. Рекомендации по каждой теме содержательного плана дисциплины

Тема 1. Финансовая отчетность как объект финансового анализа.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Почему финансовая отчетность рассматривается как основной источник информации для анализа?
2. Что такое финансовая отчетность компании? Перечислите основные элементы, из которых она состоит.

3. Раскройте состав финансовой отчетности в соответствии с российской и зарубежной практикой ее составления и представления.
4. Что такое аудиторское заключение? Оцените его значение для финансового анализа.
5. Дайте характеристику системы регулирования финансового учета и отчетности.
6. Сравните российские и международные стандарты финансовой отчетности, опишите их сходства и различия.
7. Как влияет на финансовую отчетность методологическая основа, закрепленная в различных стандартах финансовой отчетности?
8. Перечислите основные принципы финансового учета, оцените их роль и значение для интерпретации финансовой отчетности.
9. Охарактеризуйте приоритетные информационные потребности основных групп пользователей финансовой отчетности компании.
10. Охарактеризуйте преимущества финансовой отчетности перед другими источниками информации о компании.

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить назначению финансовой отчетности, ее составу, принципам составления и содержанию с точки зрения интересов различных групп пользователей финансовой отчетности.

Тема 2. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах – основные источник информации о финансовом положении компании и результатах ее деятельности

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Дайте определение бухгалтерского баланса. Чем объясняется балансовое равенство?
2. Что отражается в активе баланса? Поясните экономический смысл деления активов на оборотные и внеоборотные.
3. Что отражается в пассиве баланса? Что такое капитал, какова его экономическая трактовка? С какой целью обязательства делятся на долгосрочные и краткосрочные?
4. Чем отличается вертикальная форма баланса от горизонтальной?
5. Назовите основные способы оценки балансовых показателей. Как способ оценки влияет на экономическую трактовку балансовых показателей?
6. Дайте определение чистых активов. Какова экономическая суть данного показателя?
7. Дайте определение финансового результата.
8. Перечислите методы построения отчета о финансовых результатах. Какой из них лучше с аналитической точки зрения?
9. Какова структура отчета о финансовых результатах? Поясните экономический смысл деления доходов и расходов на связанные с текущей деятельностью и прочие. Что отражает справочная информация отчета о финансовых результатах?
10. В чем значение баланса и отчета о финансовых результатах для финансового анализа?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить изменению структуры баланса при применении различных стандартов финансового учета, способах оценки балансовых

показателей, сути и интерпретации показателя чистых активов; экономической интерпретации статей отчета о финансовых результатах и показателях прибыли, рассчитываемых дополнительно на базе данного отчета.

Тема 3. Отчет о движении денежных средств – важнейший источник информации о платежеспособности организации.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. С какой целью составляется отчет о движении денежных средств?
2. Опишите структуру отчета о движении денежных средств.
3. Поясните экономический смысл разделения денежных потоков на текущую (операционную), инвестиционную и финансовую деятельность.
4. Поясните, каким образом строится отчет о движении денежных средств при применении прямого метода.
5. В чем отличие прямого метода построения отчета о движении денежных средств при применении различных стандартов финансового учета (РСБУ и МСФО)?
6. Поясните, каким образом строится отчет о движении денежных средств при применении косвенного метода.
7. Каким должно быть соотношение денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности?
8. Что такое свободный денежный поток (Free Cash Flow)? Что характеризует данный показатель?
9. Дайте определение показателей OPEX и CAPEX. Каков их экономический смысл?
10. Каково значение отчета о движении денежных средств для финансового анализа?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить интерпретации денежных потоков в разрезе текущей, инвестиционной, финансовой деятельности; методам построения отчета, значению данного отчета для финансового анализа; дополнительно рассчитываемым показателям Free Cash Flow, OPEX, CAPEX и их интерпретации.

Тема 4. Предмет и метод финансового анализа. Основные направления и методы анализа финансовой отчетности.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Что такое финансовый анализ, в чем его суть? Определите цели и задачи финансового анализа.
2. Перечислите виды финансового анализа и дайте их краткую характеристику.
3. Какие существуют методы финансового анализа?
4. Кратко опишите методику финансового анализа.
5. Какие этапы финансового анализа Вы знаете? В чем их суть?
6. В чем смысл подготовки информации к анализу?
7. Как влияет сопоставимость информации на проведение финансового анализа?
8. Что такое агрегированная отчетность и для чего она составляется?
9. Что такое экспресс-анализ финансовой отчетности?
10. С какой целью проводится агрегирование финансовой отчетности? Опишите процедуру агрегирования.

11. Назовите основную цель экспресс-анализа финансовой отчетности. Опишите методику его проведения.
12. Перечислите особенности баланса, которые необходимо принимать во внимание при его анализе. Назовите цель анализа активов и пассивов баланса.
13. Перечислите особенности отчета о финансовых результатах, которые необходимо принимать во внимание при его анализе. Назовите цель анализа отчета о финансовых результатах.
14. Какие показатели принимается за базу при вертикальном анализе баланса и отчета о финансовых результатах?
15. Перечислите особенности отчета о движении денежных средств, которые необходимо принимать во внимание при его анализе. Назовите цель анализа отчета о движении денежных средств.
16. Какие показатели принимаются за базу при горизонтальном анализе финансовой отчетности?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить целям и задачам финансового анализа, основным инструментам и методам финансового анализа, а также агрегированию финансовой отчетности, вертикальному и горизонтальному анализу, способам графического отображения результатов анализа и формулированию выводов.

Тема 5. Анализ ликвидности, платежеспособности и деловой активности компании.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Что такое ликвидность, чем она отличается от платежеспособности?
2. Поясните экономический смысл показателя «работающий капитал» и назовите его недостатки.
3. В чем преимущество коэффициента маневренности работающего капитала по сравнению с показателем работающего капитала?
4. Назовите основные коэффициенты ликвидности, в чем их экономический смысл?
5. Что характеризует показатель интервала?
6. Что такое деловая активность компании, в чем она выражается?
7. Назовите варианты оценки деловой активности компании.
8. Что характеризуют коэффициенты деловой активности?
9. Что отражает оборачиваемость в днях?
10. Какие, с Вашей точки зрения, показатели деловой активности – коэффициенты оборачиваемости или оборачиваемость в днях – лучше характеризуют деловую активность компании? Почему?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить вариантам расчета коэффициентов ликвидности, платежеспособности и деловой активности компании, их сути и экономической интерпретации.

Тема 6. Анализ финансовой устойчивости, рентабельности и рыночной привлекательности компании

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Что называют финансовой устойчивостью компании? Назовите все аспекты оценки финансовой устойчивости.
2. Какие показатели позволяют оценить структуру баланса? Приведите методику их расчета, объясните их экономический смысл.
3. Какие показатели позволяют оценить структуру источников финансирования компании? Приведите методику их расчета, объясните их экономический смысл.
4. Какие показатели позволяют оценить способность компании к поддержанию сложившейся структуры баланса компании? Приведите методику их расчета, объясните их экономический смысл.
5. Что такое финансовый рычаг? Каково назначение данного показателя?
6. Какое из направлений анализа финансовой устойчивости наиболее значимо с Вашей точки зрения? Почему?
7. Что отражают показатели рентабельности? Назовите основные направления анализа рентабельности.
8. Опишите методику оценки рентабельности инвестиций.
9. Для чего проводят анализ рентабельности продаж?
10. Что такое факторный анализ? Назовите цели его проведения.
11. Что такое рыночная активность компании? Какие Вы можете назвать ограничения в применении анализа рыночной активности компании?
12. Какие показатели характеризуют рыночную активность компании? Поясните методику их расчета и экономический смысл.

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить методике расчета коэффициентов финансовой устойчивости, рентабельности и рыночной привлекательности, их сути и экономической интерпретации.

Тема 7. Сущность, цели и задачи управленческого учета. Классификация и поведение затрат.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Что такое управленческий учет? Опишите его особенности.
2. Перечислите основные сходства и различия управленческого и финансового учета.
3. Что такое доходы, расходы, затраты и издержки в управленческом учете?
4. Все ли затраты относятся на себестоимость продукции?
5. Для чего производится классификация затрат предприятия?
6. Определите, каким образом будет отличаться классификация затрат для различных управленческих целей: для определения себестоимости, оценки стоимости запасов; для принятия решений и планирования; для контроля и регулирования.
7. Проведите классификацию затрат и дайте их характеристику по экономической роли затрат в процессе производства.
8. Проведите классификацию затрат и дайте их характеристику по способу включения в себестоимость продукции.
9. Проведите классификацию затрат и дайте их характеристику по отношению к объему производства.

10. Проведите классификацию затрат и дайте их характеристику по оперативности учета.

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить понятиям доходов, расходов, затрат и издержек, классификации затрат для различных управленческих целей.

Тема 8. Методы учета затрат (по полным и по переменным затратам).

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Что себестоимость продукции?
2. Есть ли разница между производственными затратами за период и себестоимостью произведенной продукции за период?
3. В чем разница между коммерческими и управленческими расходами?
4. Опишите общий порядок формирования производственной себестоимости.
5. Опишите общий порядок формирования полной себестоимости.
6. Поясните различия между отчетом о себестоимости произведенной продукции и отчетом о финансовых результатах.
7. Опишите метод учета полных затрат, его преимущества и недостатки.
8. Опишите метод учета переменных затрат («директ-костинг»), его преимущества и недостатки.
9. Какое влияние оказывает выбор метода учета затрат на величину производственной себестоимости?
10. Что такое приростный анализ, в каких случаях его применяют в управленческом учете?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить порядку определения себестоимости продукции методами полных и переменных затрат.

Тема 9. Анализ затраты-объем-прибыль.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какова область применения анализа соотношения «затраты – объем – прибыль»?
2. Перечислите и прокомментируйте основные допущения анализа соотношения «затраты – объем – прибыль».
3. Что такое переменные и постоянные затраты? Дайте их краткую характеристику.
4. Опишите количественный подход к анализу соотношения «затраты – объем – прибыль».
5. Опишите стоимостной подход к анализу соотношения «затраты – объем – прибыль».
6. Опишите графический подход к анализу соотношения «затраты – объем – прибыль».
7. Что такое критическая точка? Что она показывает в количественном и стоимостном выражении?
8. Что такое маржа безопасности? В чем ее экономический смысл?
9. Для чего рассчитывается коэффициент операционного рычага? Как его интерпретировать?
10. Какие решения, связанные с затратами и доходами, принимаются в рамках анализа соотношения «затраты – объем – прибыль»?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить методике расчета критической точки, коэффициента операционного рычага и их экономической интерпретации.

Тема 10. Релевантный подход в управлении.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. В каких случаях используется в управлении релевантный подход?
2. Что представляет собой модель принятия управленческого решения при релевантном подходе?
3. Дайте определение релевантных доходов и затрат.
4. Что такое альтернативные затраты?
5. Дайте определение приростных затрат.
6. Каким образом приростный анализ используется в релевантном подходе?
7. Прокомментируйте использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях.
8. Что такое лимитирующий фактор? Приведите примеры лимитирующих факторов.
9. Дайте определение устранимых затрат. Приведите примеры.
10. Можно ли использовать релевантный подход для принятия долгосрочных управленческих решений?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить применению релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях.

Тема 11. Калькулирование себестоимости продукции. Позаказный и попроцессный (попередельный) методы калькулирования себестоимости продукции.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какова область применения позаказного метода калькулирования себестоимости продукции?
2. Назовите преимущества и ограничения позаказного метода калькулирования себестоимости продукции.
3. Какова область применения попроцессного (попередельного) метода калькулирования себестоимости продукции?
4. Назовите преимущества и ограничения попроцессного (попередельного) метода калькулирования себестоимости продукции.
5. Как рассчитывается условный объем производства при попроцессном методе?
6. Каковы особенности применения метода средней себестоимости при попроцессном калькулировании себестоимости?
7. Каковы особенности применения метода ФИФО при попроцессном калькулировании себестоимости?
8. Как производится оценка готовой продукции и остатков незавершенного производства при применении попроцессного метода калькулирования себестоимости продукции?
9. Назовите общие черты попроцессного и позаказного методов калькулирования себестоимости.
10. В чем состоят основные различия попроцессного и позаказного методов калькулирования себестоимости?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить методике расчета себестоимости продукции различными методами (позаказным, попередельным) и способами (усреднения, ФИФО).

Тема 12. Функциональный и нормативный методы калькулирования себестоимости продукции.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. В чем заключается роль и значение функционального метода учета затрат в системе управленческого учета?
2. Раскройте суть функционально метода учета затрат и его влияние на процессы калькулирования себестоимости.
3. Объясните основные различия учета затрат в соответствии с традиционными и функциональным методами.
4. Перечислите основные этапы использования функционального метода на предприятии.
5. Что такое драйвер затрат?
6. Каковы основные преимущества функционального метода учета затрат?
7. Назовите основные недостатки и ограничения функционального метода учета затрат.
8. Дайте характеристику нормативного метода учета затрат.
9. Что такое гибкий бюджет? Каково его назначение?
10. Как определяются отклонения затрат от их нормативных величин?

Методические рекомендации

Изучить материалы прослушанной лекции, соответствующие разделы рекомендуемой программой курса литературы. Особое внимание уделить особенностям методики расчета себестоимости функциональным методом.

5.3.Методические рекомендации по подготовке и выполнению контрольных работ

Письменные контрольные работы – основная форма текущего контроля знаний по данной дисциплине. Учебной программой предусмотрены аудиторные контрольные работы, которые включают тестовые задания, ситуации и задачи.

Цель аудиторной контрольной работы – определить уровень теоретических знаний студентов и степень овладения практическими навыками по изученным к моменту проведения контрольной работы темам дисциплины. При подготовке к аудиторной контрольной работе рекомендуется сориентироваться в материале дисциплины и систематизировать его в соответствии с содержательным планом дисциплины, уделив особое внимание повторению методикам составления отчетности, расчета финансовых коэффициентов и их интерпретации и оформлению результатов анализа.

5.4.Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Аналогичны рекомендациям по подготовке к контрольным работам (п. 5.3 данных методических рекомендаций).

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

1. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для магистров / Т. И. Григорьева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2013. — 462 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-2629-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/2297616D-233A-4250-B71A-78AF914FF21D .

6.2 Дополнительная литература

1. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ, учебное пособие, ЮНИТИ-ДАНА, 2002
2. Горелик, О. М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие : допущено УМО по образованию... / Горелик, Ольга Михайловна, Парамонова, Лариса Анатольевна, Низамова, Эльмира Шамилевна. - М. : Кнорус, 2009. - 252, [1] с. - Библиогр.: с. 228-229. - ISBN 978-5-390-00334-3.

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не используются

6.4 Нормативные правовые документы

Не используются

6.5 Интернет-ресурсы

1. http://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/analysis/
2. http://www.cfin.ru/finanalysis/
3. http://gaap.ru/articles/section/finansovyy_analiz/

6.6 Иные источники

Не используются

7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Минимально необходимый для реализации рабочей программы по дисциплине перечень материально-технического обеспечения включает в себя аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения для демонстрации презентаций в программе PowerPoint, желательно – с возможностью выхода в Интернет для аудиторной работы с сайтами крупнейших компаний различных сфер деятельности, рейтинговых агентств.